

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Оглавление

I.	Общие сведения.....	2
1.	Общая информация	2
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	2
II.	Учетная политика.....	4
1.	Основы составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4.	Основные средства и активы в форме права пользования.....	5
5.	Запасы.....	6
6.	Дебиторская задолженность	7
7.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
8.	Уставный и резервный капитал	8
9.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	8
10.	Расчеты по налогу на прибыль	9
11.	Доходы	9
12.	Расходы.....	9
III.	Раскрытие существенных показателей.....	11
1.	Основные средства	11
2.	Запасы.....	12
3.	Дебиторская задолженность.....	12
4.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
5.	Капитал и резервы	14
6.	Кредиты и займы	15
7.	Прочие обязательства	15
8.	Кредиторская задолженность	16
9.	Оценочные обязательства.....	17
10.	Налоги	17
11.	Выручка от продаж.....	18
12.	Расходы по обычным видам деятельности	18
13.	Прочие доходы и прочие расходы	20
14.	Связанные стороны	20
15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	23
16.	Непрерывность деятельности	23
17.	Управление страновыми рисками	24
18.	События после отчетной даты	24

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Виола» (Общество) создано путем преобразования закрытого акционерного общества «Валио Ст.-Петербург» и зарегистрировано как правопреемник закрытого акционерного общества «Валио Ст.-Петербург» 18 апреля 2008 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Основными видами деятельности Общества является производство молока (кроме сырого) и молочных продуктов, а также оптовая торговля молочными продуктами.

На 1 января 2026 г. и 1 января 2025 г. единственным участником Общества, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, являлась компания ООО «Дэнир». Общество зарегистрировано по адресу: 199178, г. Санкт-Петербург, 18-я В.О. линия, д. 29, лит. А, пом. 1-Н, ком. 154.

Общество имеет филиал в с. Ершово в Московской области, филиал в г. Москва и филиал в городе Алексеевка Белгородской области.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2025 г. составила 658 человека, в 2024 г. – 547 человек.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляют Общее собрание участников Общества и Единоличный исполнительный орган Общества, которым является Генеральный директор Общества.

До 24 декабря 2025 г. управление Обществом осуществлялось также Советом директоров Общества, но с 25 декабря 2025 г. полномочия члена Совета директоров Общества в полном составе был прекращен.

С 30 ноября 2023 г. и по 4 августа 2025 года Исполняющим обязанности Генерального директора являлся Лиленко Антон Михайлович, с 1 августа 2025 г. до 19 февраля 2026 г. генеральным директором Общества был Гаврисин Алексей Григорьевич, а с 20 февраля 2026 г. - Лиленко Антон Михайлович.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система подвержены часто вносимым

изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	руб.		
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	70,3375
За 1 евро	92,0938	106,1028	75,6553
За 1 юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, рекламное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

4. Основные средства и активы в форме права пользования

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Группа основных средств
Земельные участки и объекты природопользования
Здания и сооружения
Машины и оборудование
Вычислительная техника
Транспортные средства
Рекламное оборудование
Прочие основные средства
Право пользования активом

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода на ФСБУ 6/2020.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". На 31 декабря 2025 г. признаков обесценения активов не выявлено.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

ППА и обязательства по аренде

Учёт аренды ведется по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Право пользования активом (далее – ППА) по аренде используется для производства продукции и отражается в отчетности аналогично основным средствам Общества.

Амортизация ППА начисляется в том же порядке и тем же способом, что и амортизация по основным средствам. Амортизация ППА начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. ППА, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не

предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору. Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из условий договора аренды, а также и оценочных суждений сотрудников, ответственных за принятие управленческих решений, а также лиц, ответственных за подготовку бухгалтерской отчетности. Срок полезного использования ППА определяется датой предоставления его в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости. Обществом применяется ставка дисконтирования, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Обязательства по аренде в финансовой отчетности разбиваются на долгосрочные и краткосрочные и отражаются в соответствующих разделах бухгалтерского баланса.

5. Запасы

К материально-производственным запасам относятся остатки товара, сырья и материалов, полуфабрикатов и готовой продукции на складе.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Товары, сырье и материалы принимаются к учету по покупным ценам, включая таможенные пошлины и прочие затраты на приобретение. Транспортно-заготовительные расходы включаются в расходы на продажу и распределяются между проданными товарами и остатком товара. Транспортные расходы, распределенные на остаток товара, также отражаются по строке 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку, упакованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Незавершенного производства в силу технологической специфики производства у Общества нет.

Оценка готовой продукции и товаров при выбытии (продаже) производится по способу ФИФО.

На сумму обесценения запасов по мере необходимости создается резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Резервный капитал был сформирован Обществом в соответствии с требованиями законодательства.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работниками по состоянию на отчетную дату;
- оценочное обязательство на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;

Оценочные обязательства в части обязательств по предстоящим выплатам работникам относятся на расходы по обычным видам деятельности, оценочные обязательства в части обязательств по досрочному расторжению договора поставки относятся на прочие расходы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных, но не использованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения определена исходя из оклада и выполнения условий, установленных Положением о премировании, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по досрочному расторжению договора поставки определена исходя из ожидаемых расходов Общества, которые будут понесены в связи с досрочным расторжением договора.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в

пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В Обществе для учета временных разниц применяется метод доходов и расходов.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, бонусов, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

В себестоимость продаж включается себестоимость проданных товаров и себестоимость готовой продукции.

В себестоимость проданных товаров включается покупная стоимость товаров, таможенная пошлина и прочие затраты на приобретение. Транспортные расходы от границы РФ до склада, либо от границы РФ до покупателей, если товар продается без размещения его на складе, включены в коммерческие расходы и распределяются между проданными товарами и остатком товара на складе.

Себестоимость проданной готовой продукции включает фактическую производственную себестоимость, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены транспортные расходы, расходы на доставку продукции покупателям и другие расходы, связанные с реализацией продукции.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Затраты, понесенные в филиалах Ершово и Алексеевский (производство и склад) и не связанные непосредственно с изготовлением продукции, отражаются в составе управленческих расходов.

Затраты, связанные с реализацией товара в филиале Ершово и Алексеевский, учитываются в качестве коммерческих расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Изменения учетной политики на 2025 год в связи с принятием новых стандартов бухгалтерского учета

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в Учетной политике на 2025 год утверждены формы бухгалтерской отчетности и существенные показатели для раскрытия отчетности. Применяются формы, подготовленные на основании рекомендованных Стандартом.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующей накопленной амортизации и обесценения, а также прочая информация о движении основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5. «Незавершенные капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Результат выбытия от основных средств за 2025 г. составил 106 тыс.руб. (за 2024 - 3 864 тыс.руб.).

На 31 декабря 2025 г. в связи с осуществлением капитальных вложений (приобретением производственного оборудования) были оплачены авансы поставщикам на общую сумму 84 487 тыс.руб.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числятся следующие объекты:

- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, дом 126, литера Б, помещение 35-Н, площадью 867,4 м2, на основании договора аренды с ООО «Атлантик»;
- производственный складской комплекс и административно-офисное помещение по адресу: Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, с. Ершово, д. 121 площадью 12 203 м2, на основании договора аренды с ООО «ВЦО»;
- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, Московское шоссе, дом 177, литер А, этаж 2, часть помещения в границах помещения № 210, площадью 51 м2, на основании договора субаренды с ООО «Аппиа Лоджистикс»;
- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, Санкт-Петербург, 18-ая линия В.О., д.29, литер А, помещение 1-Н, комната 154, площадью 33,2 м2 на основании договора аренды с АО «Финансовый Холдинг Компания «Империя»
- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, г.Москва, Тверской, ул. Петровка, д.20/1, общей площадью 2 833,8 м2 на основании договора аренды № Д-ОН-76 с ООО «Дэнир».

В 2025 году на задолженность по арендным платежам были начислены проценты в размере 45 971 тыс. руб. (в 2024 году - 63 573 тыс. руб.).

Расчеты по договорам аренды с ООО «ВЦО» отражены в отчетности с учетом применения требований ФСБУ 25/2018. Относительно договоров на аренду офисного помещения с АО «Финансовый Холдинг Компания «Империя», ООО «Аппиа Лоджистикс» и ООО «Атлантик» ФСБУ не применялось, в связи с тем, что сумма арендных платежей по договору с АО «Финансовый Холдинг Компания «Империя» и ООО «Аппиа Лоджистикс» являлась незначительной, а срок действия договора с ООО «Атлантик» и ООО «Дэнир» составил менее одного года.

Данные по договору с ООО «ВЦО» от 1.11.2021 за 2025 год представлены в таблице ниже:

Наименование объекта аренды	На начало года		Изменения				На конец года	
	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
				Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Нежилые помещени, ПСК, производственное оборудование	1 363 992	(812 069)	-	-	-	(293 315)	1 363 992	(1 105 384)
	1 363 992	(812 069)	-	-	-	(293 315)	1 363 992	(1 105 384)

На конец отчетного года и года, предшествующего отчетному, Общество не имеет в лизинге основных средств.

2. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

3. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность представлена в таблице ниже:

Наименование	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнител ьным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнител ьным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнител ьным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	1 637 338	(6 877)	1 714 391	(6 770)	1 304 097	(8 193)
Покупатели и заказчики	1 364 520	(6 877)	1 443 943	(6 770)	1 218 317	(8 193)
Расчеты по налогам и сборам	102 495	-	190 225	-	41 759	-
Авансы выданные	151 408	-	69 654	-	31 174	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 022	-	314	-	3 470	-
Прочая дебиторская задолженность	15 893	-	10 255	-	9 377	-
Итого	1 637 338	(6 877)	1 714 391	(6 770)	1 304 097	(8 193)

В 2025 г. дебиторская задолженность в сумме 441 660 тыс. руб. была зачтена с кредиторской задолженностью (в 2024 г. – 349 668 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составляет 42 636 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 181 971 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 150 161 тыс. руб.).

Резерв по сомнительным долгам сформирован по задолженности более 45 дней, но не более 90 дней в размере 50 % от суммы задолженности, а по задолженности свыше 90 дней - в размере 100 % суммы задолженности. По задолженностям, со сроком возникновения менее 45 дней резерв не формируется.

В разрезе контрагентов суммы резерва по сомнительным долгам представлены ниже:

Наименование контрагента	Сумма начисленного на 31.12.2025 резерва
ООО "ТД Интерторг"	3 768
АО "Невские берега"	1 402
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	635
ООО "Торговая Компания ЛЭНД"	351
ООО "Традиционная розница"	291
ООО "Лэнд 1"	275
ООО «Спар Тула»	125
ООО «Сандвичбар»	18
ООО "ТДС"	7
ООО "ВторПромОпт"	4
ООО "Городской супермаркет"	1
Всего	6 877

В связи с введением единого налогового платежа и единого налогового счета для целей расчетов с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам в бухгалтерском балансе соответствующие расчеты с бюджетом отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» свернуто (дебетовое сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

По этой причине в пояснениях приводится развернутое представление величины задолженности по налогам, сборам и страховым взносам.

Расчеты с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам за 2025 год:

Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Уплачено	Сальдо на 31.12.2025 г.*
190 225	3 059 265	3 148 913	100 577

* величина, отраженная в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность»

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	5 101	5 487	70
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах	-	688	702

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	5 101	6 175	772
Аккредитив	41 267	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	1 300 000
Итого денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	41 267	-	1 300 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	46 368	6 175	1 300 772

На 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. депозиты на расчетных счетах не размещались. На 31 декабря 2023 г. краткосрочные банковские депозиты были размещены в рублях в ПАО «Росбанк» на сумму 1 300 000 тыс. руб.

В состав строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включены следующие поступления и платежи:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщиками и подрядчикам и платежей в бюджет	81 716	-
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам	17 942	49 030
Поступления от операций от неосновных видов деятельности	3 211	3 632
Поступление премии за выполнение условий договора	1 019	4 912
Итого	103 888	57 574
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщиками и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(42 511)
Расчеты с подотчетными лицами	(13 901)	(13 781)
Платежи по претензиям	(794)	(1 297)
Таможенные пошлины	-	(777)
Прочие платежи	(2 071)	(9 778)
Итого	(16 766)	(68 144)

Сальдо денежных потоков от операционной (текущей) деятельности отраженных по строке 4100 Отчета о движении денежных средств составило: за 2025 год 1 109 481 тыс. руб., за 2024 год (398 380) тыс. руб. Причиной отрицательного сальдо денежных потоков за 2024 г. является осуществление платежей с привлечением заемных денежных средств.

5. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составляет 2 901 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью сформирован и оплачен.

Резервный капитал

Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составляет 720 тыс. руб. и был сформирован Обществом. Дополнительные отчисления в резервный фонд не производятся.

6. Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества имеются следующие заемные средства:

В части долгосрочных обязательств:

- 1) Долгосрочный кредит со сроком погашения в марте 2034 г. На 31 декабря 2025 г. задолженность по данному договору, включая проценты, составляет 602 720 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 2 115 474 тыс.руб.).
За 2025 г. по данному договору были начислены проценты в сумме 294 019 тыс. руб. (за 2024 г. - 288 881 тыс.руб.), в т.ч. 104 674 тыс. руб. капитализированы в стоимость приобретенных активов (в 2024 г. капитализировано в стоимость 167 303 тыс.руб.).
Задолженность по процентам на 31.12.2025 года составляет 2 739 тыс. руб. (на 31.12.2024 года - 12 846 тыс.руб.) и подлежит погашению согласно условиям кредита 20.01.2026 года. Данная сумма задолженности учтена как краткосрочные обязательства по строке 1510 «Заемные средства».
- 2) Долгосрочный кредит со сроком погашения в июне 2027 г. На 31 декабря 2025 г. задолженность по данному кредиту составляет, включая проценты, 126 381 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. задолженность по данному кредиту отсутствует).

В части краткосрочных обязательств:

- 1) Краткосрочные кредиты со сроком погашения в марте и мае 2026 г. На 31 декабря 2025 г. задолженность по данным кредитам составляет, включая проценты, 601 668 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 296 559 тыс. руб.).
- 2) Краткосрочный заем со сроком погашения в феврале 2026 г. На 31 декабря 2025 г. задолженность по займу составляет 950 000 тыс. руб., задолженности по процентам на указанную дату нет (на 31 декабря 2024 г. задолженность по указанному займу составляет, с учетом процентов 1 010 098 тыс. руб.).

7. Прочие обязательства

По итогам отчетности за 2025 г. внесены следующие корректировки в сравнительные показатели в части прочих обязательств за 2024 и 2023 годы.

Влияние изменений на сравнительные данные представлено ниже:

№ корректировки	Наименование отчета	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 г.					
1	Бухгалтерский баланс	1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	595 783	(293 315)	302 468

2	Бухгалтерский баланс	1400 «Итого по разделу IV»	2 464 202	(293 315)	2 170 887
3	Бухгалтерский баланс	1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	-	293 315	293 315
4	Бухгалтерский баланс	1500 «Итого по разделу V»	2 914 584	293 315	3 207 899
Корректировки показателей 2023 г.					
1	Бухгалтерский баланс	1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	757 627	(161 844)	595 783
2	Бухгалтерский баланс	1400 «Итого по разделу IV»	757 267	(161 844)	595 783
3	Бухгалтерский баланс	1550 «Прочие краткосрочные обязательства»	-	161 844	161 844
4	Бухгалтерский баланс	1500 «Итого по разделу V»	1 324 633	161 844	1 486 477

В строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года включены суммы обязательства по аренде.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств Общества по аренде и ее изменения в течение периода:

Прочие обязательства	2025 год	2024 год
На 1 января	595 783	892 908
Поступление и прочий прирост	293 255	356 053
Платежи	(632 541)	(716 751)
Начислено процентов	45 971	63 573
На 31 декабря	302 468	595 783

Прочие обязательства	Год погашения	31.12.2025
Краткосрочные обязательства	2026	302 468
Долгосрочные обязательства		-
Итого		302 468

Прочие обязательства	Год погашения	31.12.2024
Краткосрочные обязательства	2025	293 315
Долгосрочные обязательства	2026-2027	302 468
Итого		595 783

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Поставщики и подрядчики	1 379 979	1 529 499	1 233 362
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Авансы полученные	6 144	4 486	9 382
Прочая кредиторская задолженность	27 311	24 540	13 311
Итого кредиторская задолженность	1 413 434	1 558 525	1 256 055

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составляет 804 804 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 594 124 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 407 576 тыс.руб). Наиболее существенными являются задолженность перед ООО «ВЦО» за услуги по аренде помещений и оборудования: 605 805 тыс.руб., за сырье перед ООО «Юговской комбинат молочных продуктов» - 91 702 тыс.руб., ООО «Мир Упаковки» - 52 473 тыс.руб., за рекламные услуги перед ООО «Юниверсал Медиа Уорлдвайд» - 41 887 тыс.руб.

9. Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой каждое существенное оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме каждого существенного оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 8.3 - «Оценочные обязательства».

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 1 236 525 тыс. руб. (в 2024 г. – 1 151 649 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 1 397 484 тыс. руб. (в 2024 г. – 2 095 973 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 1 400 925 тыс. руб. (в 2024 г. – 2 092 578 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 гг. формируется следующим образом:

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		41 066		363
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	131 980	32 995	56 116	14 029
Итого ПНР	131 980	32 995	56 116	14 029
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	15 380	3 845	5 713	1 428

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочным обязательствам	59 761	14 940	-	-
Погашение ОНА				
По убыткам прошлых лет	(130 760)	(32 690)	-	-
По оценочным обязательствам			(32 752)	(8 188)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(55 619)	(13 905)	(27 039)	(6 761)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По капитализированным процентам	104 674	26 169	167 303	41 826
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете		-		-
Итого текущий налог на прибыль		33 987		(34 193)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		135 948		(136 770)

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из ставки налога на прибыль: 20% - в 2023 г, 20% - в 2024 г. и 25% в 2025 г. применительно к ОНА и ОНО, сформированных на 31 декабря 2025 г.

11. Выручка от продаж

Выручка по видам реализации представлена ниже

Наименование	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации готовой продукции	10 958 838	8 821 911
Выручка от реализации товаров	1 356 666	2 495 253
Итого	12 315 504	11 317 164

Выручка отражена в отчетности за вычетом бонусов в сумме 220 509 тыс. руб. (в 2024 г. – 196 423 тыс. руб.), предоставленных покупателям.

12. Расходы по обычным видам деятельности

Состав себестоимости продаж представлен ниже:

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Себестоимость реализации готовой продукции	8 199 301	6 933 333
Себестоимость реализации товаров	1 123 782	2 089 394
Итого	9 323 083	9 022 727

Для целей более корректного учета расходов было изменено распределение расходов на коммерческие и управленческие. Последствия такого изменения были отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 г. ретроспективно.

Влияние изменений на сравнительные данные представлено ниже:

№ корректировки	Наименование отчета	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 г.					
1	Отчет о финансовых результатах	Коммерческие расходы	916 717	924 120	1 840 837
2	Отчет о финансовых результатах	Управленческие расходы	1 192 100	(924 120)	267 980

Состав коммерческих расходов представлен ниже:

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда, социальные отчисления и другие выплаты работникам	629 856	515 623
Маркетинговые расходы	601 821	489 724
Транспортные услуги	527 998	437 950
Услуги по обработке и хранению товара	110 242	93 302
Амортизация права пользования активом	73 761	73 761
Расходы на аренду офиса, других помещений общего назначения и прочего оборудования	45 691	36 453
Расходы офиса (ПО, поддержание информационных систем, подбор персонала)	30 066	22 480
Утилизация, списание готовой продукции	12 935	21 328
Расходы на рекламные материалы, сувениры	12 890	38 877
Налоги	5 307	2 051
Амортизация непроизводственного оборудования	5 291	4 342
Ремонт и эксплуатация непроизводственного оборудования	3 327	4 973
Юридические, консалтинговые и прочие услуги	2 286	3 049
Коммунальные услуги	-	4 400
Прочие	119 077	92 524
Итого	2 180 548	1 840 837

Состав управленческих расходов представлен ниже.

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда, социальные отчисления и другие выплаты работникам	283 540	203 072
Амортизация права пользования активом	20 387	20 386
Налоги	9 853	3 808
Амортизация непроизводственного оборудования	4 937	4 623
Утилизация, списание готовой продукции	4 000	1 152
Расходы на материалы, активы до 100 тыс. рублей	3 269	4 195
Расходы на аренду офиса, других помещений общего назначения и прочего оборудования	2 260	2 395
Расходы офиса (ПО, поддержание информационных систем, подбор персонала)	1 218	1 372
Ремонт и эксплуатация непроизводственного оборудования	592	781
Коммунальные услуги	-	8 171
Юридические, консалтинговые и прочие услуги	-	540
Транспортные услуги	-	-
Прочие	19 310	17 485
Итого	349 366	267 980

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица № 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

13. Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов представлен ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Продажа основных средств	130 000	15 266
Доходы от сдачи имущества в аренду	55 667	44 090
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в рублях	14 123	6 729
Поступления по претензиям, штрафы, пени по договорам	6 475	2 965
Поступление и возмещение убытков	2 687	1 197
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	1 028	4 455
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в валюте	1 012	1 988
Прочие	15 919	7 456
Итого	226 911	84 146

В строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах показаны проценты, начисленные по кредитным договорам в сумме 248 494 тыс.руб., а также по договорам аренды с учетом требований ФСБУ 25 2018.

Состав прочих расходов представлен ниже:

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Продажа основных средств	129 851	-
Расходы от сдачи имущества в аренду	44 273	25 983
Продажа и прочее выбытие запасов	29 560	27 575
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в рублях	6 936	12 875
Прочие компенсации сотрудникам	3 948	3 048
Налоги (в т. ч. списание НДС)	3 582	20 455
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в валюте	2 699	750
Списание недостач	2 140	-
Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам	1 135	3 280
Списание дебиторской задолженности	186	371
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	131	30
Прочие	23 904	19 334
Итого	248 345	113 701

14. Связанные стороны

Основное общество

Единственным участником Общества с 29 декабря 2022 г. является общество с ограниченной ответственностью «Дэнир».

Другие связанные стороны

С 22 апреля 2022 г. Общество входит в группу компаний Велком. ООО «ВЦО», ранее также, как и Общество, входившее в группу компаний Валио, также с 22 апреля 2022 г. вошло в группу компаний Велком.

Общество располагает информацией о конечных бенефициарных владельцах и готово предоставить эту информацию в контролирующие органы.

Бенефициарным владельцем Общества является Демина Раиса Васильевна.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг связанными сторонам, составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2025 г.	2024 г.
Другие связанные стороны			
ООО «ВЦО»	Аренда помещений и производственного оборудования	451 372	437 112
Итого		451 372	437 112

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2025 г.	2024 г.
Компания группы Велком			
ООО «Мясокомбинат «Павловская Слобода»»	Мясная продукция	10 022	12 954
Итого		10 022	12 954

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2025 г.	2024 г.
Компания группы Велком			
ООО «Дэнир»	Услуги по аренде	7 045	5 867
Итого		7 045	5 867

Операции закупок у связанных сторон в 2025 и 2024 гг. осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Займы, полученные у связанных сторон

Наименование связанной стороны	Заемные средства	2025 г.	2024 г.
Компания группы Велком			
ООО Мясокомбинат «Павловская Слобода»	Проценты по заемным денежным средствам (договору займа), в 2024 г. - заемные средства, в т.ч. проценты по займу	11 996	1 010 098
Итого		11 996	1 010 098

Продажи связанным сторонам

Стоимость реализованных Обществом товаров, продукции, работ, услуг связанным сторонам, составила (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	Продажи	2025 г.	2024 г.
Компания группы Велком			
ООО «ВЦО»	Молочная продукция, услуги по аренде	160	160
Итого		160	160

Наименование связанной стороны	Продажи	2025 г.	2024 г.
Компания группы Велком			
ООО ТД «Велком»	Молочная продукция	2 316	2 325
Итого		2 316	2 325

Наименование связанной стороны	Продажи	2025 г.	2024 г.
Компания группы Велком			
ООО Мясокомбинат «Павловская Слобода»	Молочная продукция	25 363	17 954
Итого		25 363	17 954

Продажи связанным сторонам в 2025 и 2024 гг. осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2025г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Компания группы Велком			
ООО «ВЦО»	605 805	350 103	127 989
Итого кредиторская задолженность	605 805	350 103	127 989

Наименование связанной стороны	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Компания группы Велком			
ООО «Мясокомбинат «Павловская Слобода»	612	-	2 112
ООО «Мясокомбинат «Павловская Слобода»	950 000	1 010 098	-
Итого кредиторская задолженность	950 612	1 010 098	2 112

Наименование связанной стороны	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Компания группы Велком			
ООО «Дэнир»	32	28	25
Итого кредиторская задолженность	32	28	25

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Компания группы Велком			
ООО ТД «Велком»	95	-	25
Итого дебиторская задолженность	95	-	25

Наименование связанной стороны	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Компания группы Велком			
ООО «Мясокомбинат «Павловская Слобода»	3 026	847	2 317
Итого дебиторская задолженность	3 026	847	2 317

Вся кредиторская и дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит единоличный исполнительный орган в лице Исполняющего обязанности Генерального директора, старшего вице-президента по продажам, старшего вице-президента по маркетингу, разработке продукции, контрактному производству и качеству, руководителя юридического отдела, директора по информационным технологиям, директора по управлению персоналом, заместителя генерального директора по финансам и закупкам, заместителя генерального директора по закупкам и контрактному производству, директора филиала Ершово, директора филиала Алексеевский.

В 2025 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 70 563 тыс. руб. Указанные суммы включают страховые взносы и налог на доходы физических лиц.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 г. не начислялись.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 3 табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

16. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности продолжать непрерывно свою деятельность. Общество будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства непрерывно, в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиты и займы предполагается погасить в установленные в договорах сроки. При необходимости будет рассмотрена возможность о привлечении заемных средств по ставке, не превышающей действующую в текущих кредитах и займах, либо о продлении действующих договоров.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участника и его способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

17. Управление страновыми рисками

В связи с изменением собственника Общества, а также изменением структуры закупаемого товара за счет исчезновения доли импортного товара в пользу товара, произведенного на территории Российской Федерации, такой фактор как введение в отношении России санкций в связи с проведением специальной военной операции в Украине, не оказывают прямого влияния на деятельность Общества. Однако существенным остается влияние санкций на возможность осуществления поставок некоторых компонентов упаковки, запчастей для оборудования и т.п.

18. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты формирования отчетности, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Руководитель ООО «Виола»

Главный бухгалтер ООО «Виола»

25 марта 2026 г.



Лиленко А.М.

Климова М. А.